



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

昆明云内动力股份有限公司

合并备考审阅报告

2015年1月1日-2016年11月30日

# 目 录

审计报告

合并资产负债表 . . . . . 1

合并利润表 . . . . . 2

财务报表附注 . . . . . 3-73



## 审 阅 报 告

众环阅字（2017）160001 号

昆明云内动力股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的昆明云内动力股份有限公司（以下简称云内动力）按备考合并财务报表附注 3 披露的编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 11 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-11 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。上述备考财务报表的编制是云内动力管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和备考财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考合并财务报表附注 3 披露的编制基础的规定编制，未能在所有重大方面公允反映云内动力 2016 年 11 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2016 年 1-11 月、2015 年度的备考经营成果。

本报告仅供备考财务报表附注 2 所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。



(本页无正文, 为昆明云内动力股份有限公司审阅报告的签章签字页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师: 徐毅

中国注册会计师: 韦军

二〇一七年二月二十日

# 备考合并资产负债表

2016年11月30日

编制单位:昆明云内动力股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产:</b>				<b>流动负债:</b>			
货币资金	6.1	1,561,592,215.39	1,815,456,393.02	短期借款	6.20		1,700,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	6.2		30,087,000.00	拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	6.3	805,861,666.36	924,151,948.38	衍生金融负债			
应收账款	6.4	872,715,864.98	567,076,038.18	应付票据	6.21	1,591,179,773.72	1,181,797,127.98
预付款项	6.5	30,399,140.81	17,842,750.33	应付账款	6.22	1,265,905,137.51	872,501,152.55
应收保费				预收款项	6.23	53,310,583.92	5,679,115.59
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	6.6	14,892,425.22		应付职工薪酬	6.24	2,803,918.02	7,648,712.28
应收股利				应交税费	6.25	49,809,936.51	12,087,192.74
其他应收款	6.7	6,451,315.54	3,604,540.69	应付利息	6.26	15,125,000.01	20,166,666.68
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6.8	1,041,009,223.79	725,787,151.39	其他应付款	6.27	500,100,455.06	502,492,977.62
划分为持有待售的资产	6.9		25,000,000.00	划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动资产	6.10	317,906.94		应付分保账款			
其他流动资产	6.11	708,022,156.21	51,987,991.64	保险合同准备金			
流动资产合计		5,041,261,915.24	4,160,993,813.63	代理买卖证券款			
				代理承销证券款			
<b>非流动资产:</b>				一年内到期的非流动负债	6.28	10,186,582.29	11,112,635.22
发放委托贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产	6.12	2,000,000.00	2,000,000.00	流动负债合计		3,488,421,387.04	2,615,185,580.66
持有至到期投资							
长期应收款				<b>非流动负债:</b>			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产				应付债券	6.29	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
固定资产	6.13	1,946,590,107.66	1,977,298,331.88	长期应付款	6.30	112,800,000.00	112,800,000.00
在建工程	6.14	631,835,122.16	438,634,901.53	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益	6.31	96,201,250.53	63,851,779.88
油气资产				递延所得税负债	6.19	11,249,999.99	12,525,773.19
无形资产	6.15	571,875,032.92	564,466,193.46	其他非流动负债			
开发支出	6.16	133,082,743.51	108,591,718.10	非流动负债合计		1,220,251,250.52	1,189,177,553.07
商誉	6.17	725,361,922.93	725,361,922.93	负债合计		4,708,672,637.56	3,804,363,133.73
长期待摊费用	6.18		635,813.76	<b>所有者权益:</b>			
递延所得税资产	6.19	13,367,010.92	10,897,500.93	归属于母公司所有者权益合计	6.32	4,344,744,348.62	4,173,786,602.91
其他非流动资产				少数股东权益	6.32	11,956,869.16	10,730,459.58
非流动资产合计		4,024,111,940.10	3,827,886,382.59	所有者权益合计		4,356,701,217.78	4,184,517,062.49
资产总计		9,065,373,855.34	7,988,880,196.22	负债和所有者权益总计		9,065,373,855.34	7,988,880,196.22

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 备考合并利润表

2016年1-11月

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	6.33	3,418,462,367.29	2,891,192,421.97
减：营业成本	6.33	2,873,312,149.35	2,379,495,862.99
营业税金及附加	6.34	21,158,173.09	8,159,061.81
销售费用	6.35	146,973,547.52	125,892,732.68
管理费用	6.36	221,505,561.46	229,343,105.61
财务费用	6.37	54,876,902.94	62,737,292.58
资产减值损失	6.38	22,212,424.88	13,383,944.38
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-87,000.00	87,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.39	85,911,769.99	81,506,474.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		164,248,378.04	153,773,896.44
加：营业外收入	6.40	97,158,498.33	64,101,110.72
其中：非流动资产处置利得		103,894.56	378,231.46
减：营业外支出	6.41	176,220.77	2,113,181.17
其中：非流动资产处置损失		55,460.18	1,101,534.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		261,230,655.60	215,761,825.99
减：所得税费用	6.42	38,399,349.75	32,238,533.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		222,831,305.85	183,523,292.97
归属于母公司所有者的净利润		223,604,896.27	187,835,279.11
少数股东损益		-773,590.42	-4,311,986.14
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
1.2 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.2 可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4 现金流量套期损益的有效部分			
2.5 外币财务报表折算差额			
2.6 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		222,831,305.85	183,523,292.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		223,604,896.27	187,835,279.11
归属于少数股东的综合收益总额		-773,590.42	-4,311,986.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.258	0.217
（二）稀释每股收益		0.258	0.217

法定代表人：

杨波

主管会计工作负责人：

李建国

会计机构负责人：

朱阿友

# 昆明云内动力股份有限公司

## 2015年1月1日-2016年11月30日

### 备考合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 1 公司基本情况

昆明云内动力股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经云南省人民政府“云政复(1998)49号”《云南省人民政府关于设立昆明云内动力股份有限公司的批复》和中国证监会证监发行字[1999]11号、证监发行字[1999]12号和证监发行字[1999]13号文批准,由云南内燃机厂独家发起,并向社会公开发行股票募集设立的股份有限公司,公司于1999年3月8日在云南省工商行政管理局注册成立,统一社会信用代码/注册号为91530100713404849F,公司设立时注册资本为人民币18,000.00万元,其中:云南内燃机厂12,000.00万元,向社会公开发行6,000.00万元。2001年5月根据公司2001年第一次临时股东大会决议并经中国证监会证监发行字[2002]82号文核准,公司以2000年12月31日总股本18,000.00万股为基数,每10股配售3股(其中云南内燃机厂以现金认购180.00万股,社会公众股东获配1,800万股),申请增加注册资本人民币1,980.00万元,变更后的注册资本为人民币19,980.00万元。2006年2月13日公司实施股权分置改革后,有限售条件股份合计为9,450万股,占总股本的47.30%;无限售条件流通股份合计为10,530万股,占总股本的52.70%。2007年3月根据公司2006年度股东大会决议,以2006年12月31日的股本总数19,980万股为基数,以资本公积金向全体股东按每10股转增5股的比例转增股本,共转增9,990万股,公司申请增加注册资本9,990.00万元,变更后的注册资本为29,970.00万元。2007年12月根据公司第三届董事会第十三次会议决议、2007年第一次临时股东大会决议,并经中国证监会2007年11月21日证监发行字[2007]408号文核准,公司公开增发股票7,850万股,申请增加注册资本7,850.00万元,变更后的注册资本为37,820.00万元。2011年5月根据公司2010年度股东大会决议,以2010年末的股本总数37,820万股为基数,向全体股东每10股转增8股的方案转增股本,转增完成后股本增至68,076万股,注册资本为人民币68,076.00万元。2014年11月根据公司2014年第一次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会《证监许可[2014]1099号》文的核准,公司采用向包括控股股东云南云内动力集团有限公司在内的不超过十名特定对象非公开发行的方式发行普通股(“A”股)11,825.3968万股,发行后股本增至79,901.3968万股,注册资本增至79,901.3968万元。2016年12月根据公司2015年7月24日召开的五届董事会第八次会议

决议、2016年1月20日召开的六届董事会第二次会议决议、2016年3月25日召开的第三次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会《证监许可[2016]2633号》文的核准，公司采用向符合中国证监会规定的不超过十名的特定投资者非公开发行的方式发行普通股（“A”股）7,975.4601万股，发行后股本增至87,876.8569万股，注册资本增至87,876.8569万元。

本公司注册地：云南昆明；公司地址：昆明市经开区经景路66号；法定代表人：杨波；统一社会信用代码：91530100713404849F；经营范围为：柴油机及机组，柴油发电机组；柴油机系列及其变形机组及零部件，汽车配件，农机配件，科研所需原辅材料的生产、研发、制造、组装与销售（不含危险化学品及其他国家限定违禁管控品）；汽车配件，农机配件，电子产品，配套设备，控制设备，检测设备，仪器，仪表，工具，模具及相关技术、特种油类（经营范围中涉及专项审批的按许可证经营）的销售；出口本企业自产柴油机系列及其变形产品、变形机组及零配件、汽车配件、农机配件；进口本企业生产、科研所需原辅材料、电子产品、配套产品、控制设备、仪器仪表及相关技术；以下限分支机构经营：柴油机及机组、柴油发电机组、柴油机系列及其变形机组及零部件、汽车配件、农机配件、科研所需原辅材料的研究、加工、制造、组装与销售；汽车及零部件的检测及相关技术服务；房屋租赁、咨询服务。

本公司母公司为云南云内动力集团有限公司；集团最终控制方为云南省昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。

本备考财务报告经公司董事会批准报出。

## 2 拟进行的资产重组情况说明

### 2.1 非公开发行股份及支付现金购买资产的相关情况

本公司拟向贾跃峰、张杰明、周盛及深圳市华科泰瑞电子合伙企业（有限合伙）非公开发行股份及支付现金，购买其持有的深圳市铭特科技股份有限公司（简称铭特科技）100%股权，共计支付对价83,500.00万元，其中以现金支付33,400.00万元，剩余部分50,100.00万元以发行股份的方式支付，发行股份价格为7.53元/股，不低于定价基准日前120个交易日公司股票交易均价的90%，共计发行66,533,862.00股。同时，本公司拟向包括云内集团在内的不超过10名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，本次募集配套资金的定价原则为询价发行，发行股份募集配套资金的定价基准日为本次交易的发行期首日，募集配套资金的股份发行价格不低于经除权除息调整后定价基准日前20个交易日上市公司股票交易均价的90%。募集配套资金总额不超过34,900.00万元，拟用于支付本次交易的现金对价和本次重组的相关中介机构费用。

### 2.2 深圳市铭特科技股份有限公司的基本情况

铭特科技系于2005年01月06日由深圳市市场和质量监管委南山局核准，由自然人张杰明和法



人深圳市易开普电子有限公司共同出资设立的有限责任公司，成立时注册资本为 100.00 万元。经历 5 次股权变更和股改后，目前由贾跃峰、张杰明、周盛以及深圳市华科泰瑞电子合伙企业（有限合伙）共同出资，持股比例分别为 40%、40%、12%和 8%。截至本报告日，铭特科技注册资本为 3,000.00 万元。

公司注册地址：深圳市南山区高新园北区航天微电机大厦科研楼四楼南侧。公司统一社会信用代码：91440300771601509H。法定代表人：贾跃峰。

铭特科技经营范围：电子、通讯、计算机软硬件、机电一体化技术的技术开发及相关产品的销售及技术服务、咨询；智能卡读写器的生产。智能显示终端和智能自助终端的生产。经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

铭特科技的最终控制方是贾跃峰、张杰明。

### 3 备考财务报表的编制基础

本备考财务报表是以本公司与拟收购的主体假设本次重组已在 2015 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的构架编制。公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》、《上市公司重大资产重组管理办法》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定进行确认和计量，在此基础上编制备考财务报表。

本备考财务报表根据以下假设基础和方法编制：

(1) 备考财务报表附注 2 所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准；

(2) 假设 2015 年 1 月 1 日已完成对铭特科技的股权收购，并全部完成相关手续；

(3) 备考财务报表系以业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2015 年度、业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2016 年 1-11 月财务报表，和业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的铭特科技 2015 年度、2016 年 1-11 月的财务报表为基础，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制，本备考报表将拟购买的铭特科技所依据的会计政策按本公司会计政策进行调整，使其在所有重要方面与本公司会计政策保持一致；

(4) 考虑本备考财务报表之特殊目的，编制备考财务报表时，仅编制了本报告期的备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表；

(5) 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日，原股东对铭特科技的增资扩股以及铭特科技对原

股东的利润分配，视同为本公司对铭特科技的增资扩股以及铭特科技对本公司的利润分配；

(6) 本公司收购铭特科技的合并对价为 83,500 万元（详见“2.1 发行股份及支付现金购买资产的相关情况”），对于合并对价与所取得的铭特科技 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额，按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉。由于铭特科技收购基准日 2016 年 11 月 30 日经评估后的各项可辨认资产和负债的公允价值除新增（未在铭特科技财务报表确认）的专利权、商标权和著作权等无形资产价值影响重大外，其余各项可辨认资产和负债的公允价值与经审计后的账面价值差异较小，因此确定以铭特科技经审计后的 2015 年 1 月 1 日的账面净资产，加上收购基准日 2016 年 11 月 30 日经评估新增的上述无形资产价值且使用与本公司无形资产摊销一致的方法倒推至 2015 年 1 月 1 日的价值作为铭特科技可辨认净资产的公允价值。

#### 4 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

##### 4.1 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### 4.2 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 4.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 4.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### 4.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照被合并方所有者权益在最终

控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

#### 4.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

#### 4.5.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

##### 4.5.3.1 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号—企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 4.5.3.2 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 4.6 合并财务报表的编制方法

#### 4.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，

通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

#### 4.6.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 4.7 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

##### 4.7.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### 4.7.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

#### 4.8 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4.9 外币业务

##### 4.9.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

##### 4.9.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

##### 4.9.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 4.10 金融工具

##### 4.10.1 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

#### 4.10.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

#### 4.10.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产原则上按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

#### 4.10.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

(2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

#### 4.10.5 金融资产减值准备计提方法

##### (1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

##### (2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注4.11。

##### (3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失不得转回

应明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

##### (4) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值



损失，计入当期损益。

#### 4.10.6 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

如公司将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，应说明持有意图或能力发生改变的依据。

#### 4.11 应收款项

##### 4.11.1 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

##### 4.11.2 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

##### 4.11.3 坏账准备的计提方法及计提比例

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，按账龄和关联方进行组合，对按账龄进行组合的应收款项按账龄分析法计提坏账准备，对按关联方进行组合的关联方款项不计提坏账准备；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

坏账准备计提比例如下：

##### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	将期末余额达到（含）500 万元以上的应收款项（包括应收账款和其他应收款）划分为单项金额重大
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

## (2) 按组合计提坏账准备应收款项:

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	关联方关系和内部职工备用金	除有客观情况表明发生了减值的应收款项外, 不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	20	20
2—3年	30	30
3—4年	40	40
4—5年	50	50
5年以上	100	100

## (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项
坏账准备的计提方法	采用个别认定法计提坏账准备

对应收票据和预付款项, 本公司单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生减值的, 根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认为资产损失, 计提坏账准备。

**4.12 存货****4.12.1 存货的分类**

本公司存货包括: 原材料、在产品、低值易耗品、库存商品等。

**4.12.2 发出存货的计价方法**

存货采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。存货的加工成本包括直接人工以及按照一定方法分配的为公司生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。存货的其他成本指除采购成本、加工成本以外的, 使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

应计入存货成本的借款费用, 按照《企业会计准则第17号—借款费用》处理。

投资者投入存货的成本, 应当按照投资合同或协议约定的价值确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本, 分别按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》和《企业会计准则第20号—企业合并》确定。

原材料采用计划成本核算, 领用或发出时通过分摊材料成本差异调整为实际成本; 库存商品、在产品、低值易耗品按实际成本计价核算, 库存商品领用或发出时采用“加权平均法”核算。

#### 4.12.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

每年年度终了存货成本按照成本与可变现净值孰低计量。年度结束，本公司的存货由于毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按可变现净值低于存货成本部分，计提存货跌价准备。存货跌价准备按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### 4.12.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

### 4.13 划分为持有待售资产的确认标准

#### 4.13.1 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- ①公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让将在一年内完成。

#### 4.13.2 会计处理

公司对于持有待售的资产按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

### 4.14 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。披露共同控制、重大影响的判断标准。

#### 4.14.1 共同控制及重大影响的判断标准

(1) 重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(2) 共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

#### 4.14.2 长期股权投资的初始计量

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定

确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

#### 4.14.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第20号—企业合并》及《企业会计准则第33号—合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

#### 4.15 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

##### 4.15.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

##### 4.15.2 投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。
- (4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

##### 4.15.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号—固定资产》和《企业会计准则第6号—无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

##### 4.15.4 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。

#### 4.16 固定资产

##### 4.16.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 4.16.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》、《企业会计准则第 20 号—企业合并》、《企业会计准则第 21 号—租赁》的有关规定确定。

##### 4.16.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

##### 4.16.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用平均年限法按分类折旧率计提，各类固定资产的类别、估计经济使用年限和年折旧率分别如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	3	25-40 年	2.43-3.88
机器设备	3	10-18 年	5.39-9.70
电子设备	3	8-10 年	9.70-12.13
运输设备	3	7-12 年	8.08-13.86
其他	3	7-12 年	8.08-13.86

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

#### 4.16.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

### 4.17 在建工程

#### 4.17.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

#### 4.17.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

### 4.18 借款费用资本化

#### 4.18.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生。
- (2) 借款费用已经发生。
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



#### 4.18.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

#### 4.18.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### 4.19 无形资产

#### 4.19.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条

件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

#### 4.19.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

#### (3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》、《企业会计准则第 16 号—政府补助》、《企业会计准则第 20 号—企业合并》的有关规定确定。

#### 4.19.3 无形资产的后续计量

无形资产按照实际成本进行初始计量。无形资产于取得时分析判断其使用寿命，使用寿命有限

的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。具体摊销年限如下：

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利技术	10
应用软件	5
商标权	10
著作权	10

无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

#### 4.20 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：①研发项目的预期成果以专利、专有技术、样机等形式体现，以证明该项无形资产的使用和出售在技术上具有可行性；②研发项目是经过公司总经理审批已立项项目，即根据公司项目开发管理的要求具有明确的形成无形资产的意图并制定了详细的开发计划；③运用该无形资产能够生产出具有市场销售前景的产品，为公司带来经济效益，或者是形成的无形资产直接出售从而实现经济效益；④研发项目在开发阶段，均有专门的项目组，配备符合项目所需的专业技术人才，并进行合理的资金预算，以保证项目的技术和财务资源；⑤各个研发项目开发支出，包括人工费用、材料费用、试制和试验费用等，在项目执行过程中均能够单独、准确核算。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

#### 4.21 资产减值

##### 4.21.1 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- ⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

4.21.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

4.21.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4.21.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

#### 4.22 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。如果不能再使以后各期受益，将余额一次计入当期损益。

#### 4.23 职工薪酬的分类及会计处理方法

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本; 根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 本公司向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用设定提存计划的有关规定进行处理; 否则, 适用关于设定受益计划的有关规定。

#### 4.24 预计负债

##### 4.24.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 确认为负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

##### 4.24.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围, 且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定; 在其他情况下, 最佳估计数按如下方法确定:

- (1) 或有事项涉及单个项目时, 最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时, 最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的, 则补偿金额在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

#### 4.25 收入确认

##### 4.25.1 销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施控制;
- (3) 收入的金额能够可靠的计量;

(4) 与交易相关的经济利益能够流入企业；

(5) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

#### 4.25.2 提供劳务的收入确认

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

#### 4.25.3 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

(1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 4.26 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确

认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

#### 4.27 递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

4.27.1 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
  - ①该项交易不是企业合并；
  - ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

4.27.2 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

- (1) 该项交易不是企业合并；
- (2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

4.27.3 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

#### 4.28 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

##### 4.28.1 融资性租赁

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

##### 4.28.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 4.29 终止经营的确认标准和会计处理方法

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业被划归为持有待售的、在经营和编



制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分仅仅是为了再出售而取得的子公司。

本公司将披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用和净利润，以及归属于母公司所有者的终止经营利润。

#### 4.30 主要会计政策、会计估计的变更

##### 4.30.1 会计政策变更

本公司本报告期内无会计政策变更事项。

##### 4.30.2 会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更事项。

##### 4.30.3 会计差错更正

本公司本报告期内无会计差错更正事项。

## 5 税项

### 5.1 本公司适用的主要税种和税率如下：

主要税种	税率	计税依据
1、增值税	17%、13%、5%	按销售商品或提供劳务的增值额
2、营业税	5%	应税营业收入
3、城市维护建设税	7%	应纳流转税额
4、教育费附加	3%	应纳流转税额
5、地方教育费附加	2%	应纳流转税额

### 5.2 增值税

5.2.1 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定，属于增值税一般纳税人软件企业销售其自行开发的软件产品，按照17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司子公司铭特科技按照各期的软件收入及软件收入缴纳的增值税，计算税负率超过3%部分，自行向南山区国家税务局申请退税。

5.2.2 《财税〔2016〕36号》规定：自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下称营改增）试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

5.2.3 《财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知》（财会〔2016〕22号）规定：全面试

行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。

### 5.3 企业所得税

5.3.1 根据“财税[2011]58号”《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业继续减按15%的税率征收企业所得税。

根据云南省科技厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局《关于印发云南省2014年认定高新技术企业及更名高新技术企业名单的通知》（云科高发[2015]3号），本公司2014年8月5日通过高新技术企业复审，证书编号为：GR201453000206，有效期：三年。

5.3.2 根据《中华人民共和国所得税法》第二十八条规定，经深圳市南山区国家税务局根据深国税高新年度备[2014]号文批准，本公司子公司铭特科技自2011年度起取得国家高新技术企业资质之日起所得税税率按15%缴纳。

根据《中华人民共和国所得税法》第二十八条规定，深圳市国家税务局颁发深国税南减免备案[2015]161号，本公司子公司铭特科技自2014年1月1日起至2016年12月31日止享受国家高新技术企业所得税优惠税率按15%缴纳。

5.3.3 其他纳入合并范围内的成都云内动力有限公司、山东云内动力有限责任公司、无锡同益汽车动力技术有限公司、深圳市普瑞泰尔科技有限公司和深圳市凯硕软件有限公司的所得税税率均为25%。

## 6 合并财务报表项目注释

以下期末余额是指 2016 年 11 月 30 日的金额，期初余额是指 2015 年 12 月 31 日的金额，本期数是指 2016 年 1 月 1 日至 11 月 30 日的发生额，上期数是指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日的发生额。

### 6.1 货币资金

#### 6.1.1 货币资金明细

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			68,701.78			121,245.05
-人民币			68,701.78			121,245.05
银行存款：			1,509,285,929.84			1,802,277,382.92
-人民币			1,509,280,555.62			1,802,277,382.92
-美元	780.4	6.8865	5,374.22			
其他货币资金：			52,237,583.77			13,057,765.05
-人民币			52,237,583.77			13,057,765.05
合计			1,561,592,215.39			1,815,456,393.02

注：其他货币资金期末余额主要是银行承兑汇票保证金。

### 6.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		30,087,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		30,087,000.00
合计		30,087,000.00

注：本公司 2015 年 11 月 25 日购买中国民生银行 40 天的浮动利率的结构性存款，金额合计 30,000,000.00 元，挂钩标的（即：澳元兑美元汇率）所处期间对应结构性存款收益率为 2.90%，2015 年确认的公允价值变动收益 87,000.00 元。该结构性存款于 2016 年 1 月 4 日到期，公司已收回结构性存款本金及利息。

### 6.3 应收票据

#### 6.3.1 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	652,552,426.36	681,411,473.80
商业承兑汇票	153,309,240.00	242,740,474.58
合计	805,861,666.36	924,151,948.38

#### 6.3.2 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	327,688,400.00
商业承兑票据	
合计	327,688,400.00

#### 6.3.3 本报告期无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的票据情况

#### 6.3.4 公司已经背书或已贴现但尚未到期的票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	946,793,839.98	
商业承兑票据	43,301,367.00	
合计	990,095,206.98	

### 6.4 应收账款

#### 6.4.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄分析组合	937,294,460.72	97.93	69,904,587.35	7.46
关联方组合	5,325,991.61	0.56		
组合小计	942,620,452.33	98.49	69,904,587.35	7.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	14,416,713.57	1.51	14,416,713.57	100.00
合计	957,037,165.90	100.00	84,321,300.92	8.81

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄分析组合	615,996,835.51	97.58	49,893,820.88	8.10
关联方组合	973,023.55	0.15		
组合小计	616,969,859.06	97.73	49,893,820.88	8.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	14,331,707.22	2.27	14,331,707.22	100.00
合计	631,301,566.28	100.00	64,225,528.10	10.17

6.4.2 本期应收账款无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

6.4.3 应收账款按种类说明

6.4.3.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

6.4.3.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	889,166,430.16	94.87	44,470,281.49	574,556,932.92	93.27	28,727,846.65
一至二年	18,682,334.39	1.99	3,736,466.88	20,977,511.87	3.41	4,195,502.37
二至三年	9,540,803.72	1.02	2,862,241.12	1,430,668.83	0.23	429,200.65
三至四年	1,230,948.66	0.13	492,379.47	815,007.21	0.13	326,002.88
四至五年	661,450.80	0.07	330,725.40	4,002,892.70	0.65	2,001,446.35
五年以上	18,012,492.99	1.92	18,012,492.99	14,213,821.98	2.31	14,213,821.98
合计	937,294,460.72	100.00	69,904,587.35	615,996,835.51	100.00	49,893,820.88

6.4.3.1.2 组合中，按照关联方计提坏账准备的应收账款

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南云内动力机械制造有限公司	2,403,351.61		19,023.55	
云南同瑞汽车销售服务有限公司	1,425,000.00			
云南云内动力集团有限公司	1,047,640.00			
遂宁云内动力机械制造有限公司	150,000.00			
昆明客车制造有限公司	150,000.00			
云南滇凯节能科技有限公司	150,000.00			
无锡沃尔福汽车技术有限公司			636,000.00	
无锡伟博汽车技术有限公司			318,000.00	
合计	5,325,991.61		973,023.55	

注：对云南云内动力集团有限公司的应收款为房屋租赁收入，已于2016年12月收回。

## 6.4.4 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
襄樊销售服务中心	3,929,622.91	3,929,622.91	五年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
成都云内零星客户 13 家	2,622,792.02	2,622,792.02	五年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
合肥销售服务中心	1,774,881.36	1,774,881.36	五年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
东风四川汽车发动机有限公司	758,750.00	758,750.00	五年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
沈阳三菱机械有限责任公司	539,300.00	539,300.00	五年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
新疆销售服务中心	130,000.00	130,000.00	五年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
郑州销售服务中心	60,550.00	60,550.00	五年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
兰州销售服务中心	17,875.29	17,875.29	四至五年	100.00	收回可能性很小, 全额计提
银川销售服务中心	6,581.06	6,581.06	五年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
昆明云内零星客户 141 家	4,576,360.93	4,576,360.93	五年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
合计	14,416,713.57	14,416,713.57			

## 6.4.5 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
中国重汽集团济南商用车有限公司	外部单位	82,481,014.90	一年以内	8.62
北汽福田汽车股份有限公司诸城奥铃汽车厂	外部单位	78,791,299.27	一年以内	8.23
安徽江淮汽车集团股份有限公司	外部单位	63,949,575.36	一年以内	6.68
安徽江淮汽车股份有限公司山东分公司	外部单位	59,823,763.00	一年以内	6.25
山东凯马汽车制造有限公司	外部单位	49,460,567.18	一年以内	5.17
合计		334,506,219.71		34.95

## 6.5 预付款项

## 6.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	24,065,487.36	67.38		12,365,264.01	53.72	
一至二年	1,617,102.18	4.53		5,662,667.86	24.60	1,217,151.07
二至三年	5,326,845.94	14.91	1,170,996.07	765,217.36	3.32	211,856.56
三年以上	4,706,532.17	13.18	4,145,830.77	4,225,323.32	18.36	3,746,714.59
合计	35,715,967.65	100.00	5,316,826.84	23,018,472.55	100.00	5,175,722.22

## 6.5.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
云南祥云海山铸造有限责任公司	3,406,474.61	一至三年	合同未执行完毕
成都市金甲机械有限公司	1,283,642.62	五年以上	已中断业务 5 年以上, 无法追诉
南京威孚金宁有限公司	759,225.35	五年以上	合同未执行完毕
侯马经济开发区欣荣焦铁有限公司	746,063.05	一至三年	合同未执行完成
成都瑞嘉橡胶制品有限公司	427,160.54	五年以上	已中断业务 10 年以上, 无法追诉
四川绵竹鑫坤机械制造有限责任公司	354,815.75	二至四年	合同未执行完成
中国石油天然气股份有限公司云南销售分公司	301,164.08	一至三年	合同未执行完毕
四川金雕离合器有限公司	238,090.69	五年以上	已中断业务 10 年以上, 无法追诉
合计	7,516,636.69		

## 6.5.3 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	金额	占预付款项比例(%)
云南祥云海山铸造有限责任公司	3,406,474.61	9.54
云南电网公司昆明供电局	1,573,666.74	4.41
云南云投中油油品销售有限公司	1,491,733.30	4.18
南京威孚金宁有限公司	1,309,803.95	3.67
内德史罗夫紧固件(昆山)有限公司	1,301,402.68	3.64
合计	9,083,081.28	25.43

## 6.6 应收利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
定期存款及理财产品		28,308,864.70	13,416,439.48	14,892,425.22
合计		28,308,864.70	13,416,439.48	14,892,425.22

## 6.7 其他应收款

## 6.7.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄分析组合	8,224,937.90	45.03	7,700,419.46	93.62
关联方组合	5,269,743.67	28.86		
组合小计	13,494,681.57	73.89	7,700,419.46	57.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,769,313.04	26.11	4,112,259.61	86.22
合计	18,263,994.61	100.00	11,812,679.07	64.68

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄分析组合	9,282,956.16	60.03	7,743,455.74	83.42
关联方组合	2,065,040.27	13.36		
组合小计	11,347,996.43	73.39	7,743,455.74	68.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,113,738.32	26.61	4,113,738.32	100.00
合计	15,461,734.75	100.00	11,857,194.06	76.69

## 6.7.2 其他应收款按种类说明

## 6.7.2.1 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

## 6.7.2.2 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

## 6.7.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	506,080.50	6.15	25,304.02	1,542,849.97	16.62	77,142.51
一至二年	602.70	0.01	120.54	21,851.49	0.24	4,370.30
二至三年				30,000.00	0.32	9,000.00
三至四年	30,000.00	0.36	12,000.00	50,519.61	0.54	20,207.84
四至五年	50,519.61	0.61	25,259.81	10,000.00	0.11	5,000.00
五年以上	7,637,735.09	92.87	7,637,735.09	7,627,735.09	82.17	7,627,735.09
合计	8,224,937.90	100.00	7,700,419.46	9,282,956.16	100.00	7,743,455.74

## 6.7.2.2.2 组合中，按照关联方计提坏账准备的其他应收款

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
备用金及代垫职工款项	5,269,743.67		2,065,040.27	
合计	5,269,743.67		2,065,040.27	

## 6.7.2.3 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
昆明云内零星款项 29 家	2,307,667.15	2,307,667.15	五年以上	100.00	预计无法收回
西南农机市场	1,500,000.00	1,500,000.00	五年以上	100.00	预计无法收回
深圳市南山区国家税务局	653,671.77		一年以内		预计无坏账风险
深圳晶彩置业投资顾问有限公司	3,381.66		一年以内		预计无坏账风险
其他零星款项	304,592.46	304,592.46	五年以上	100.00	预计无法收回
合计	4,769,313.04	4,112,259.61			



6.7.2.4 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款；

6.7.2.5 本报告期无实际核销的其他应收款；

6.7.2.6 本报告期其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位；

6.7.2.7 其他应收款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限
江西宝马实业有限公司	外部单位	4,237,001.20	五年以上
西南农机市场	外部单位	1,500,000.00	五年以上
深圳市南山区国家税务局	外部单位	653,671.77	一年以内
成都市铁流离合器商贸有限公司	外部单位	450,595.66	五年以上
昆明云内动力股份有限公司沈阳销售服务中心	外部单位	195,828.53	五年以上
合计		7,037,097.16	

## 6.8 存货

### 6.8.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	321,282,154.05	8,668,171.54	312,613,982.51
在产品	88,945,305.81		88,945,305.81
库存商品	663,296,154.59	23,846,219.12	639,449,935.47
合计	1,073,523,614.45	32,514,390.66	1,041,009,223.79

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	325,978,819.72	9,503,641.32	316,475,178.40
在产品	98,665,168.07	75,220.84	98,589,947.23
库存商品	332,555,364.24	21,833,338.48	310,722,025.76
合计	757,199,352.03	31,412,200.64	725,787,151.39

## 6.8.2 存货跌价准备变动情况

项目	期初余额	本期增加额				本期减少额				期末余额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额		合计		
原材料	9,503,641.32	302,630.37			302,630.37					835,469.78		835,469.78	8,970,801.91
在产品	75,220.84									75,220.84		75,220.84	-
库存商品	21,833,338.48	1,717,432.06			1,717,432.06					7,181.79		7,181.79	23,543,588.75
合计	31,412,200.64	2,020,062.43			2,020,062.43					917,872.41		917,872.41	32,514,390.66

## 6.8.3 存货跌价准备计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	资产负债表日确定的可变现净值低于账面价值		
在产品	资产负债表日确定的可变现净值低于账面价值		
库存商品	资产负债表日确定的可变现净值低于账面价值		

## 6.9 划分为持有待售的资产

项目	期末余额	期初余额	预计处置费用	预计处置时间
划分为持有待售的权益投资		25,000,000.00		
合计		25,000,000.00		

注：2015年12月22日，公司通过昆明泛亚产权交易所公开拍卖持有的深圳市高特佳投资集团有限公司股权，与受让方西藏智盈投资有限公司签订了《产权交易合同》。转让标的为云内动力持有的高特佳5,000.00万元的股权出资，持股比例为17.6554%。股权转让价款采用保证金担保下的一次计价两次支付完成，公司已于2015年收到受让方50%的产权转让款10,544.955万元。根据会计准则规定2015年将剩余股权投资重分类至划分为持有待售的资产核算，已于2016年11月28日收回剩余全部款项。

## 6.10 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用/房屋装修费	317,906.94	
合计	317,906.94	

## 6.11 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	617,100,000.00	17,400,000.00
待抵扣进项税额	79,887,170.88	31,874,554.01
预缴企业所得税	7,082,226.49	2,710,411.12
预缴房产税	2,347,694.47	3,026.51
预缴土地使用税	1,605,064.37	
合计	708,022,156.21	51,987,991.64

## 6.12 可供出售金融资产

## 6.12.1 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
福田重型机械股份有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
中发联（北京）技术投资有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
福田重型机械股份有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
中发联（北京）技术投资有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00

## 6.12.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位 持股比例（%）
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
福田重型机械股份有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	0.16
中发联（北京）技术投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	5.00
合计	2,000,000.00			2,000,000.00	

(续)

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
福田重型机械股份有限公司					
中发联（北京）技术投资有限公司					
合计					

## 6.13 固定资产

## 6.13.1 固定资产分类

项目	期初		本期增加					本期减少				期末		
	账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额	其他	小计	余额
一、账面原值														
合计		2,794,757,274.30	1,619,839.79	80,548,360.16	-	82,168,199.95	3,168,179.58	-	-	3,168,179.58			3,158,179.58	2,873,767,294.67
房屋建筑物		1,252,322,728.58	-	16,895,390.25		16,895,390.25	-			-			-	1,269,218,118.83
机械设备		1,254,208,484.95	244,066.46	55,505,852.59		55,749,918.05	499,219.96			499,219.96			499,219.96	1,309,459,183.04
电子设备		88,147,387.39	451,245.57	1,442,091.22		1,893,336.79	246,950.00			246,950.00			246,950.00	89,793,774.18
运输设备		31,944,933.11	860,203.96	976,880.10		1,837,084.06	2,061,254.50			2,061,254.50			2,061,254.50	31,720,762.67
其他		168,133,740.27	64,324.80	5,728,146.00		5,792,470.80	350,755.12			350,755.12			350,755.12	173,575,455.95
二、累计折旧		余额	计提	其他		小计	处置或报废	转出	其他	小计			小计	余额
合计		803,196,333.03	112,671,316.85	-	-	112,671,316.85	2,719,574.61	-		2,719,574.61			2,719,574.61	913,148,075.27
房屋建筑物		105,313,586.30	27,950,049.44			27,950,049.44								133,263,635.74
机械设备		595,801,040.27	63,352,846.23			63,352,846.23	487,931.57			487,931.57			487,931.57	658,665,954.93
电子设备		39,594,108.70	6,795,027.70			6,795,027.70	225,088.50			225,088.50			225,088.50	46,164,047.90
运输设备		17,520,258.85	2,310,315.70			2,310,315.70	1,733,791.99			1,733,791.99			1,733,791.99	18,096,782.56
其他		44,967,338.91	12,263,077.78			12,263,077.78	272,762.55			272,762.55			272,762.55	56,957,654.14
三、减值准备														
合计		14,262,609.39	-	-	-	-	233,497.65			233,497.65			233,497.65	14,029,111.74
房屋建筑物														
机械设备		11,708,838.82												11,708,838.82
电子设备		1,762,778.10												1,762,778.10
运输设备		769,132.97					233,497.65			233,497.65			233,497.65	525,635.32
其他		31,859.50												31,859.50
四、账面价值														
合计		1,977,298,331.88			-									1,946,590,107.66

项目	期初	本期增加		本期减少		期末
房屋建筑物	1,147,009,142.28					1,135,954,483.09
机械设备	646,698,605.86					639,084,389.29
电子设备	46,790,500.59					41,866,948.18
运输设备	13,665,541.29					13,098,344.79
其他	123,134,541.86					116,585,942.31

注：(1) 本年折旧额为 112,671,316.85 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 80,548,360.16 元。

(2) 本期固定资产原值减少 3,158,179.58 元，原因为本期处置一批无法使用、已计提减值的设备，处置净收益为 48,434.38 元。

### 6.13.2 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机械设备	5,441,352.49	5,132,775.55	47,856.22	260,720.72	
电子设备	1,740,759.46	1,565,215.27	26,248.87	149,295.32	
其他设备	453,600.99	252,682.98		200,918.01	
机器设备	9,522,822.26	5,894,974.37	2,501,021.50	1,126,826.39	
合计	17,158,535.20	12,845,648.17	2,575,126.59	1,737,760.44	

### 6.13.3 通过经营租赁租出的固定资产

房屋建筑物	经营租赁租出资产类别		期末账面价值	期初账面价值
		4,017,628.11	4,017,628.11	4,192,223.51
合计		4,017,628.11	4,017,628.11	4,192,223.51

### 6.13.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
昆明云内动力房产 23 处	工业园项目规划建设 25 项，目前建设完成 23 项，昆明规划局要求产权证书需项目全部完成后进行规划验收后办理，正在沟通中	781,253,488.40
生产用房 14 处	待相关政府部门审批办理	215,224,052.79
合计		996,477,541.19

## 6.14 在建工程

## 6.14.1 在建工程基本情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
在建工程	631,835,122.16		631,835,122.16	
合计	631,835,122.16		631,835,122.16	

## 6.14.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
成品库二厂房建设	27,273.30	21,687,285.48	3,797,847.28			25,485,132.76
商用车产能建设	4,295.00	10,552,950.98	2,806,849.48	7,963,978.07		5,395,822.39
环保高效轻型商用车发动机产业化建设项目	30,528.00	174,914,831.18	148,883,204.02	385,201.83		323,412,833.37
多缸小缸径柴油发动机缸体缸盖铸造数字化车间项目	8,000.00	14,788,834.79	9,337,952.95	3,807,264.97		20,319,522.77
多缸小缸径柴油发动机制造数字化车间项目	14,000.00		1,607,789.63			1,607,789.63
东部技术中心建设工程	30,000.00	69,739,519.01	51,316,461.40			121,055,980.41
燃气中心建设项目	7,993.50	35,757,008.81	28,735,934.13			64,492,942.94
5万台天然气国III以上发动机生产线	6,000.00	40,617,515.66	6,339,921.96	42,498,303.08		4,459,134.54
国IV及国IV以上发动机生产线装配技改项目	446.2	1,008,772.86	37,500.00	884,281.86	130,800.00	31,191.00
职工宿舍工程	6,000.00	10,871,660.00	48,543.69			10,920,203.69
联合发动机厂房土建工程建设	2,500.00	15,104,183.12	8,101,493.25	16,863,633.83		6,342,042.54
其他建设项目		43,592,339.64	12,865,883.00	8,145,696.52		48,312,526.12
合计		438,634,901.53	273,879,380.79	80,546,360.16	130,800.00	631,835,122.16

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
成品库二厂房建设	98.00	99.00				企业自筹
商用车产能建设	98.00	99.00				企业自筹
环保高效轻型商用车发动机产业化建设项目	53.50	55.00				募股资金
多缸小缸径柴油发动机缸体缸盖铸造数字化车间项目	18.49	20.00				募股资金
多缸小缸径柴油发动机制造数字化车间项目	0.01	0.01				募股资金
东部技术中心建设工程	40.35	50.00				募股资金
燃气中心建设项目	79.43	65.00				募股资金
5万台天然气国III以上发动机生产线	79.49	85.00				募股资金
国IV及国IV以上发动机生产线装配技改项目	46.02	90.00				募股资金
职工宿舍工程	18.20	19.33				企业自筹
联合发动机厂房土建工程建设	88.01	95.00				企业自筹
其他建设项目						
合计						

注：(1) 本期在建工程完工转入固定资产金额合计 80,548,360.16 元；

- (2) 期末在建工程不存在减值迹象。
- (3) 本期在建工程其他减少系工程项目间调整。



## 6.15 无形资产

## 6.15.1 无形资产分类

项目	期初 余额	本期增加				本期减少				期末 余额		
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计			
一、账面原值												
合计	681,140,753.66	8,886,360.07	36,802,525.75		45,688,885.82						726,829,639.48	
专利权	271,250,673.51		36,802,525.75		36,802,525.75						308,053,199.26	
土地使用权	338,957,721.36	8,797,984.00			8,797,984.00						347,755,705.36	
软件	1,654,008.28	88,376.07			88,376.07						1,742,384.35	
商标权	18,556,701.03										18,556,701.03	
著作权	50,721,649.48										50,721,649.48	
二、累计摊销				其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		余额	
合计	116,674,560.20	38,280,046.36			38,280,046.36						154,954,606.56	
专利权	67,697,550.18	25,334,728.72			25,334,728.72						93,032,278.90	
土地使用权	41,626,229.43	6,380,079.55			6,380,079.55						48,006,308.98	
软件	422,945.54	214,722.62			214,722.62						637,668.16	
商标权	1,855,670.10	1,701,030.93			1,701,030.93						3,556,701.03	
著作权	5,072,164.95	4,649,484.54			4,649,484.54						9,721,649.49	
三、减值准备			合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计		余额	
合计												
专利权												
土地使用权												
软件												
商标权												

项目	期初	本期增加			本期减少			期末
著作权								
四、账面价值	账面价值							账面价值
合计	564,466,193.46							571,875,032.92
专利权	203,553,123.33							215,020,920.36
土地使用权	297,331,491.93							299,749,396.38
软件	1,231,062.74							1,104,716.19
商标权	16,701,030.93							15,000,000.00
著作权	45,649,484.53							40,999,999.99

## 6.16 开发支出

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		内部开发	其他		计入当期损益	确认为无形资产	其他	
D09 国四柴油机开发项目	51,606,532.02	2,789,055.81						54,395,587.83
D25/D30 国四柴油机开发及产业化	13,804,440.68	21,346,393.55			35,150,834.23			
YNF40 柴油机开发及产业化	8,978,760.99	1,210,007.53						10,188,768.52
国 5 天然气产品开发	5,411,337.25							5,411,337.25
东部技术中心	3,137,558.38	435,849.06						3,573,407.44
企业技术中心平台建设	7,606,627.81	389,841.29						7,996,469.10
零星产品开发	784,589.40	3,107,991.04						3,892,580.44
YN 系列工程机械用柴油机开发	1,273,678.53	1,546,741.64						2,820,420.17
2.0L 双燃料发动机开发	2,830,188.60	1,886,792.46						4,716,981.06
D19 国五乘用车开发	3,220,907.96	1,251,919.12						4,472,827.08

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
D65 非道路柴油机开发	6,082,429.49	3,947,233.03					10,029,662.52
国 4 商用车产品公告开发及产品开发项目	660,676.42	991,015.10			1,651,691.52		-
国 5 商用车产品公告开发及产品开发项目	3,193,990.57	1,441,681.06					4,635,671.63
20-50KW 燃气发电机组开发项目		793,576.85					793,576.85
D14 柴油机开发项目		1,975,528.20					1,975,528.20
D16 国 4 柴油机及江淮 M3 整车应用开发项目		440,283.01					440,283.01
国六柴油机开发项目		146,804.81					146,804.81
D20 国五柴油机体开发及匹配应用开发项目		4,865,773.84					4,865,773.84
车用柴油机后处理集成技术研究及模块化产品研发及产业化		625,583.45					625,583.45
高效多缸小径柴油机技术标准制定		174,757.28					174,757.28
年产 5 万台国产共轨非道路柴油机生产关键技术研发及产业化		2,180,749.01					2,180,749.01
云南省创新方法应用推广与示范项目		482,936.25					482,936.25
自动变速箱动力总成开发项目		8,455,505.25					8,455,505.25
充电桩 RFID 卡支付设备 MT628V132		233,771.78					233,771.78
智能读卡器机具 MT119V5		265,167.46					265,167.46
语音对讲系统 MT126WLV100		308,593.28					308,593.28
合计	108,591,718.10	61,293,551.16			36,802,525.75		133,082,743.51

## (1) 截至期末重要的研发项目进度如下:

项目名称	余额	进度
D09 国四柴油机开发项目	54,395,587.83	产品已经完成燃烧开发、DL2、DL3 和 DTS 阶段的样机试制、整车排放耐久试验。
YNF40 柴油机开发及产业化	10,188,768.52	YNF40 国 5 柴油机已基本完成; YNF40 国 6 柴油机正在进行详细设计。
东部技术中心	3,573,407.44	重点以电控技术、新能源的研发方向进行能力建设; 正在进行 AT 总成研发、商用车和乘用车混合动力总成研发、EMS 控制系统研发工作。
YN 系列工程机械用柴油机开发	2,820,420.17	完成 YN4A、YN4B、..... YN4L 共 12 款第三阶段柴油机研发; 正在进行第四阶段柴油机开发。
2.0L 双燃料发动机开发	4,716,981.06	已完成可靠性试验, 其他研发正在进行。
D19 国五乘用车开发	4,472,827.08	完成首批整车装车, 正在进行冬试数据检查。
D65 非道路柴油机开发	10,029,662.52	完成机械开发、可靠性试验。
国 5 商用车产品公告开发及产品开发项目	4,635,671.63	完成 D19TCI (N1 类) 3 款产品样车搭载; D20TCI (N1 类) 产品 1 款已投产、3 款完成整车标定、2 款完成整车搭载。N2 类 5 个环保及公信公告已下发, 56 个意向整车公告正在按进度申报。
企业技术中心平台建设	7,996,469.10	持续开展五大能力(标定能力、CAE 分析仿真能力、同步开发能力、标准化能力、竞品分析能力)建设与提升。
D14 柴油机开发项目	1,975,528.20	完成概念设计开发。
国六柴油机开发项目	146,804.81	D19TCF、D20TCF 完成发动机零部件详细设计; D25/30TCI 完成首台样机装配并成功点火, 正在进行燃烧开发。
D20 国五柴油机本体开发及匹配应用开发项目	4,865,773.84	完成发动机冷启动标定。
车用柴油机后处理集成技术研究及模块化产品研发及产业化	625,583.45	完成台架耐久试验, 已通过环保部型式核准认证。
自动变速箱动力总成开发项目	8,455,505.25	完成变速箱技术状态冻结, 完成 85% 变速箱标定数据释放, 正在进行整车标定。
充电桩 RFID 卡支付设备 MT628V132	233,771.78	该项目开发是在公司成熟的卡支付技术和工业读卡技术的基础上, 根据充电桩产品需求开发嵌入式软硬件技术。已完成计划、设计与实现二个阶段, 现处于样机测试与验证阶段。
智能读卡器机具 MT119V5	265,167.46	该项目产品是基于公司工业级卡支付的新一代智能卡读卡机具, 是在 MT119V4 的基础上的技术提升。现处于设计与实现阶段。
语音对讲系统 MT126WLV100	308,593.28	该项目产品是基于公司数字语音技术开发的工业级语音对讲系统。已完成计划、设计与实现、测试与验证三个阶段, 现处于中试阶段。

## 6.17 商誉

## 6.17.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并增加	其他	处置	其他	
备考报表编制基础下的非同一控制下企业合并深圳市铭特科技股份有限公司形成的商誉	725,361,922.93					725,361,922.93
合计	725,361,922.93					725,361,922.93

## 6.18 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公室装修费	635,813.76		317,906.82	317,906.94		一年内到期重分类
合计	635,813.76		317,906.82	317,906.94		

## 6.19 递延所得税资产和递延所得税负债

## 6.19.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	88,842,951.60	13,376,195.39	71,322,912.66	10,740,541.40
可抵扣亏损	256,492.87	64,123.22	680,038.12	170,009.53
合计	89,099,444.47	13,440,318.61	72,002,950.78	10,910,550.93

## 6.19.2 未经抵销的递延所得税资产负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	488,717.94	73,307.69		
按公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动			87,000.00	13,050.00
合并层面确认的无形资产	75,000,000.00	11,249,999.99	83,505,154.64	12,525,773.19
合计	75,488,717.94	11,323,307.68	83,592,154.64	12,538,823.19

## 6.19.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-73,307.69	13,367,010.92	-13,050.00	10,897,500.93
递延所得税负债	-73,307.69	11,249,999.99	-13,050.00	12,525,773.19

## 6.19.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	59,151,357.63	55,610,341.75
可抵扣亏损	196,252,647.12	178,204,780.65
合计:	256,531,942.22	233,815,122.40

## 6.19.5 未确认递延所得税资产可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2016年	48,551,352.58	53,926,419.10
2017年	56,788,263.74	56,788,263.74
2018年	22,810,240.18	22,810,240.18
2019年	27,875,414.14	27,875,414.14
2020年	22,179,510.01	22,179,510.01
2021年	18,047,866.47	
合计	196,252,647.12	183,579,847.17

## 6.20 短期借款

## 6.20.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		1,700,000.00
合计		1,700,000.00

注：本公司于2015年8月19日与中国建设银行股份有限公司深圳福田支行签订人民币流动资金借款合同，合同编号为“借增201503199福田”，借款期限为2015年8月25日至2016年8月24日。

## 6.21 应付票据

## 6.21.1 应付票据明细情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,549,349,936.59	1,060,186,518.37
商业承兑汇票	41,829,837.13	121,610,609.61
合计	1,591,179,773.72	1,181,797,127.98

注：(1) 下一会计期间应付票据将到期的金额为1,591,179,773.72元；

(2) 本期末无已到期但尚未支付的应付票据；

## 6.22 应付账款

## 6.22.1 应付账款按账龄列示：

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	1,245,926,632.73	866,330,656.69
一至二年	16,173,619.74	4,676,340.09
二至三年	2,355,209.54	80,363.78
三年以上	1,449,675.50	1,413,791.99
合计	1,265,905,137.51	872,501,152.55

## 6.22.2 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	1,190,247,000.87	783,077,725.32
应付工程款	75,658,136.64	89,423,427.23
合计	1,265,905,137.51	872,501,152.55

## 6.22.3 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
淄博市博山华成锻压有限公司	2,850,684.61	合同未执行完毕,尚未达到偿付条件
烟台鸿安实业有限公司	2,056,237.59	合同未执行完毕,尚未达到偿付条件
侯马市东鑫机械铸造有限公司	1,496,052.43	合同未执行完毕,尚未达到偿付条件
扬州五亭桥缸套有限公司	1,375,925.59	合同未执行完毕,尚未达到偿付条件
浙江银轮机械股份有限公司	1,148,091.26	合同未执行完毕,尚未达到偿付条件
浙江万安泵业有限公司	998,592.17	合同未执行完毕,尚未达到偿付条件
浙江奇碟汽车零部件有限公司	737,004.00	合同未执行完毕,尚未达到偿付条件
四川绵阳鑫金实业有限公司	697,004.64	合同未执行完毕,尚未达到偿付条件
江苏沃得机电集团有限公司	622,079.67	合同未执行完毕,尚未达到偿付条件
合计	11,981,671.96	

6.22.4 关联方应付账款情况详见：“9.4 关联方应收应付款项”。

## 6.23 预收款项

## 6.23.1 预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
一年以内	51,835,365.86	3,584,261.76
一至二年	1,054,734.55	1,726,777.12
二到三年	54,491.80	111,292.00
三年以上	365,991.71	256,784.71
合计	53,310,583.92	5,679,115.59

## 6.23.2 账龄超过1年的大额预收款项

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆长安跨越车辆有限公司	908,525.55	未结算货款
重庆沃特尔粉末冶金有限公司	50,000.00	未结算货款
合计	958,525.55	

## 6.24 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

### 6.24.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,634,341.28	267,964,426.31	272,838,663.97	2,760,103.62
二、离职后福利	14,371.00	24,896,480.16	24,867,036.76	43,814.40
三、辞退福利		191,800.00	191,800.00	
四、其他				
合计	7,648,712.28	293,052,706.47	297,897,500.73	2,803,918.02

### 6.24.2 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,220,403.43	230,985,099.83	237,081,433.65	1,124,069.61
二、职工福利费		12,026,902.60	12,026,902.60	
三、社会保险费	6,640.00	10,957,247.25	10,943,854.95	20,032.30
其中：1.医疗保险费	5,613.99	9,538,598.23	9,526,907.10	17,305.12
2.工伤保险费	691.01	649,896.15	648,955.14	1,632.02
3.生育保险费	335.00	768,752.87	767,992.71	1,095.16
四、住房公积金	-	10,220,389.97	10,220,389.97	
五、工会经费和职工教育经费	407,297.85	3,774,786.66	2,566,082.80	1,616,001.71
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	7,634,341.28	267,964,426.31	272,838,663.97	2,760,103.62

### 6.24.3 离职后福利

#### 6.24.3.1 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	13,368.00	18,833,252.87	18,804,997.79	41,623.08
二、失业保险费	1,003.00	1,031,150.63	1,029,962.31	2,191.32
三、企业年金缴费		5,032,076.66	5,032,076.66	
合计	14,371.00	24,896,480.16	24,867,036.76	43,814.40

注：（1）根据云南省人力资源和社会保障局《昆明云内动力股份有限公司企业年金方案备案的复函》（盘人社（年金）[2013]73号），该年金计划的受托人和账户管理人为中国建设银行股份有限公司云南省分行，并签订《昆明云内动力股份有限公司企业年金计划受托管理合同（含账户管理）》，托管人为中国光大银行昆明分行营业部，投资管理人为银华基金管理有限公司（自2013年9月18日起，为期4年）。



## 6.25 应交税费

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
企业所得税	2,613,761.34	42,144,632.94	17,145,475.32	27,612,918.96
增值税	6,958,956.90	107,568,942.69	95,588,245.99	18,939,653.60
房产税	252,578.54	9,845,555.46	9,770,440.63	327,693.37
土地使用税	263,732.00	6,734,743.90	6,822,654.55	175,821.35
印花税	593,734.51	1,282,227.53	1,822,808.70	53,153.34
个人所得税	345,790.12	7,193,774.32	7,221,189.80	318,374.64
营业税	13,997.13	19,490.86	33,487.99	
城市维护建设税	513,392.74	7,556,561.83	6,683,662.42	1,386,292.15
教育费附加	219,984.14	3,238,473.82	2,864,374.09	594,083.87
地方教育费附加	146,668.25	2,158,982.58	1,909,582.74	396,068.09
副调基金	161,319.81	79,098.30	240,418.11	
水利基金	905.7	11,103.05	8,503.17	3,505.58
其他	2,371.56			2,371.56
合计	12,087,192.74	187,833,587.28	150,110,843.51	49,809,936.51

## 6.26 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	15,125,000.01	20,166,666.68
合计	15,125,000.01	20,166,666.68

## 6.27 其他应付款

## 6.27.1 其他应付款按账龄列示:

项目	期末余额	期初余额
一年以内	29,215,486.87	421,956,270.50
一至二年	392,054,669.54	76,190,320.14
二到三年	75,223,689.97	3,991,508.30
三年以上	3,606,608.68	354,878.68
合计	500,100,455.06	502,492,977.62

## 6.27.2 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付股权收购款	334,000,000.00	334,000,000.00
保证金	157,470,316.32	161,142,167.30
代收代付款项	3,755,257.87	4,523,160.45
三包费	420,661.24	1,546,208.58
其他	4,454,219.63	1,281,441.29
合计	500,100,455.06	502,492,977.62

## 6.27.3 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	期末余额
贾跃峰	133,600,000.00
张杰明	133,600,000.00
周盛	40,080,000.00
深圳市华科泰瑞电子合伙企业（有限合伙）	26,720,000.00
合计	334,000,000.00

注：上述披露的账龄超过 1 年的大额其他应付款系基于本备考财务报表的编制基础与编制方法下确认的公司应付未付的铭特科技股权收购现金对价。

6.27.4 关联方其他应付款情况详见：“9.4 关联方应收应付款项”。

## 6.28 一年内到期的非流动负债

## 6.28.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他非流动负债	10,186,582.29	11,112,635.22
合计	10,186,582.29	11,112,635.22

注：一年内到期的其他非流动负债系将在下一年度摊销的其他非流动负债-递延收益，详见本附注“递延收益”。

## 6.29 应付债券

## 6.29.1 应付债券明细情况

项目	期末余额	期初余额
12 云内债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
合计	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00

6.29.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	本期偿还	期末余额	按面值计提利息	溢折价摊销
12 云内债	1,000,000,000.00	2012/8/27	6 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	60,500,000.00	
合计				1,000,000,000.00	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00		

注：(1) 公司于 2012 年度发行“12 云内债”，发行金额为 10 亿元，债券期限自 2012 年 8 月 27 日至 2018 年 8 月 27 日，本期债券由中国证监会证监许可[2012]1078 号文核准公开发行；债券面值 100 元，平价发行，本期债券存续期限为 6 年，附第 3 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权，债券票面利率 6.05%，按年付息、到期一次还本。

(2) 2015 年 8 月 27 日，公司未选择上调票面利率，且尚未有债券持有人选择回售的情况。

6.30 长期应付款

6.30.1 长期应付款明细列示

项目	期末余额	期初余额
云南云内动力集团有限公司借款	112,800,000.00	112,800,000.00
合计	112,800,000.00	112,800,000.00

6.31 递延收益

6.31.1 递延收益明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	63,851,779.88	43,110,000.00	10,760,529.35	96,201,250.53
合计	63,851,779.88	43,110,000.00	10,760,529.35	96,201,250.53

6.31.2 涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
云内动力工业园建设	18,666,666.68		1,069,444.44		17,597,222.24	与资产相关		
D19 欧 4/欧 5	13,200,000.00		1,512,500.00		11,687,500.00	与资产相关		
轻型车柴油机 863 项目	6,313,333.33		2,893,611.11		3,419,722.22	与资产相关		
国 3 排放的柴油机产品产业化及开发能力建设	5,120,000.00		586,666.67		4,533,333.33	与资产相关		
D25TCI 电控共轨	4,800,000.00		550,000.00		4,250,000.00	与资产相关		
一联合厂房建设项目	3,750,000.00		343,750.00		3,406,250.00	与资产相关		
D09 国 4	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关		
D19TCI 电控共轨	2,880,000.00		330,000.00		2,550,000.00	与资产相关		
多缸小缸径柴油机开发	2,430,000.00		742,500.00		1,687,500.00	与资产相关		
D20TCI 国 4	2,200,000.00		1,008,333.33		1,191,666.67	与资产相关		
年产 5 万台国共轨非道路柴油机生产关键技术研发及产业化	2,000,000.00	1,400,000.00			3,400,000.00	与资产相关		
YN 国 4	1,600,000.00		183,333.33		1,416,666.67	与资产相关		
YNF40 节能环保型国五柴油机研发	1,600,000.00	400,000.00			2,000,000.00	与资产相关		
混合动力（新能源）	1,554,415.09		178,110.07		1,376,305.02	与资产相关		

项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
柔性机加工生产线	1,500,000.00		458,333.33		1,041,666.67	与资产相关		
基于光电磁传感数据融合的智能纸币识别系统	1,500,000.00		1,500,000.00			与收益相关		
基于 FRID 技术的车辆加油识别系统产业化项目	1,500,000.00				1,500,000.00	与收益相关		
高压共轨技术应用匹配研究	870,000.00		265,833.33		604,166.67	与资产相关		
零星产品开发	280,000.00		64,166.67		215,833.33	与资产相关		
省柴油机工程技术研究中心	200,000.00				200,000.00	与资产相关		
车用柴油机后处理集成技术研究及模块化产品研发及产业化		700,000.00			700,000.00	与资产相关		
高效环保多缸小径柴油机智能制造新模式		40,000,000.00			40,000,000.00	与资产相关		
发动机机体、缸盖等关键技术研究科技经费		610,000.00			610,000.00	与收益相关		
减：本期重分类至一年内到期的其他非流动负债	11,112,635.22				10,186,582.29			
合计	63,851,779.88	43,110,000.00	11,686,582.28		96,201,250.53			

## 6.32 所有者权益

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司所有者权益	4,344,744,348.62	4,173,786,602.91
少数股东权益	11,956,869.16	10,730,459.58
合计	4,356,701,217.78	4,184,517,062.49

## 6.33 营业收入、营业成本

## 6.33.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	3,325,382,779.40	2,764,020,079.44
其他业务收入	93,079,587.89	127,172,342.53
营业收入合计	3,418,462,367.29	2,891,192,421.97
主营业务成本	2,797,238,800.94	2,309,120,315.92
其他业务成本	76,073,348.41	70,375,547.07
营业成本合计	2,873,312,149.35	2,379,495,862.99

## 6.33.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
柴油机行业	3,264,512,199.51	2,775,381,530.15	2,704,999,974.16	2,288,786,966.24
电子产业	60,870,579.89	21,857,270.79	59,020,105.28	20,333,349.68
合计	3,325,382,779.40	2,797,238,800.94	2,764,020,079.44	2,309,120,315.92

## 6.33.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
柴油机	3,093,381,144.64	2,596,163,500.53	2,544,314,193.54	2,135,528,069.16
加油机、加气机支付系统	46,032,936.16	15,644,197.25	50,800,541.82	17,353,761.72
充电桩支付系统	11,488,088.41	5,355,120.91	4,399,378.47	1,622,907.27
自助设备支付系统	1,484,717.95	785,262.91	427,153.80	178,266.46
软件开发服务	1,560,000.00		1,500,000.00	
配件及其他	171,435,892.24	179,290,719.34	162,578,811.81	154,437,311.31
合计：	3,325,382,779.40	2,797,238,800.94	2,764,020,079.44	2,309,120,315.92

## 6.33.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	3,325,238,208.61	2,797,213,797.36	2,764,020,079.44	2,309,120,315.92
国外销售	144,570.79	25,003.58	-	-
合计	3,325,382,779.40	2,797,238,800.94	2,764,020,079.44	2,309,120,315.92

## 6.34 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,556,561.83	3,590,422.89
房产税	4,235,216.05	
教育费附加	3,238,473.82	1,538,752.69
土地使用税	2,934,839.08	
地方教育费附加	2,158,982.58	1,025,835.12
印花税	919,687.16	
副调基金	79,098.30	605,828.85
营业税	19,490.86	1,393,074.03
地方水利基金	11,103.05	
车船使用税	4,720.36	
土地增值税		5,148.23
合计	21,158,173.09	8,159,061.81

## 6.35 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费及劳务费等	82,937,055.45	73,514,506.96
职工薪酬	25,373,373.88	21,789,206.22
三包赔付产成品	11,228,380.45	2,273,784.98
差旅费	9,814,713.52	8,482,453.27
租赁费	4,453,934.02	3,434,304.55
会务费	2,555,501.56	1,386,435.52
车辆使用费	2,137,421.71	2,519,181.80
业务宣传费	1,815,379.10	2,074,797.98
业务招待费	1,562,885.27	1,642,403.80
销售服务费	1,045,403.29	509,868.00
办公费	1,028,620.19	1,571,898.16
其他	3,020,879.08	6,693,891.44
合计	146,973,547.52	125,892,732.68

## 6.36 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术开发费	59,924,588.84	63,104,194.74
职工薪酬	59,756,271.91	51,688,451.22
折旧与摊销	59,800,006.88	56,962,681.78
差旅、办公等	6,143,139.02	9,802,377.62
税金	10,084,245.58	18,474,026.03
安全生产费	5,316,666.67	5,984,263.85
其他	20,480,642.56	23,327,110.37
合计:	221,505,561.46	229,343,105.61

## 6.37 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	104,780,814.90	103,668,623.52
减: 利息收入	51,833,210.88	42,496,681.37
汇兑损益	-885.29	
银行手续费	1,930,184.21	1,565,350.43
合计	54,876,902.94	62,737,292.58

## 6.38 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	20,192,362.45	4,997,571.13
存货跌价损失	2,020,062.43	6,288,580.37
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		2,097,792.88
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他减值损失		
合计	22,212,424.88	13,383,944.38



## 6.39 投资收益

### 6.39.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	97,669.89	
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,500,000.00	2,500,000.00
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	80,449,550.00	78,529,927.36
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
银行理财产品收益	2,864,550.10	476,547.16
合计	85,911,769.99	81,506,474.52

注：公司于 2016 年 11 月 28 日收到转让深圳高特佳集团 8.8277% 的剩余股权款 102,949,550.00 元（扣除支付第一笔款项时支付的第二笔款项保证金 2,500,000.00 元），8.8277% 股权的投资成本为 25,000,000.00 元，该事项增加投资收益 80,449,550.00 元。

## 6.40 营业外收入

### 6.40.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	103,894.56	378,231.46
其中：固定资产处置利得	103,894.56	378,231.46
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	96,977,727.60	63,395,004.60
无法支付的债务		214,297.53
其他	76,876.17	113,577.13
合计	97,158,498.33	64,101,110.72

## 6.40.2 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
产业扶持资金	22,860,000.00		与收益相关
2016年各季度工业保存量、促增量扶持资金	16,560,100.00		与收益相关
昆明市促进企业发展资金	10,000,000.00		与收益相关
科技创新扶持基金	8,459,600.00		与收益相关
2016年云南省战略新兴产业发展专项资金	5,000,000.00		与收益相关
2015年省级鼓励优先采购本省主要工业产品政策补助资金	4,000,000.00		与收益相关
即征即退补助	3,557,873.22	3,747,304.74	与收益相关
2015年研发经费投入补助	3,331,000.00		与收益相关
2016年昆明市一季度、第二季度工业稳增长扩销促产	3,000,000.00		与收益相关
轻型车柴油机 863 项目	2,893,611.11	3,156,666.67	与资产相关
2015年企业生产扶持资金	2,235,200.00		与收益相关
D19 欧 4/欧 5	1,512,500.00	1,650,000.00	与资产相关
基于光电磁传感数据融合的智能纸币识别系统	1,500,000.00		与收益相关
云内动力工业园建设	1,069,444.44	1,166,666.66	与资产相关
D20TCI 国 4	1,008,333.33	1,100,000.00	与资产相关
2016年省第二批制造业扩销促产补助资金	1,000,000.00		与收益相关
税收返还款	889,000.00		与收益相关
多缸小缸技术开发	742,500.00	810,000.00	与资产相关
采购加工中心补贴款	720,000.00		与收益相关
收上市补贴	600,000.00		与收益相关
国 3 排放的柴油机产品产业化及开发能力建设	586,666.67	640,000.00	与资产相关
企业法人奖励	558,800.00	788,000.00	与收益相关
其他与收益相关的政府补助	557,095.30	681,000.00	与收益相关
D25TCI 电控共轨	550,000.00	600,000.00	与资产相关
柔性机加工线建设	458,333.33	500,000.00	与资产相关
2015年昆明市第二批鼓励扩大工业投资专项扶持资金	420,000.00		与收益相关
一联合厂房建设项目	343,750.00	375,000.00	与资产相关
D19TCI 电控共轨	330,000.00	360,000.00	与资产相关
2015年度配套奖励资金补贴	325,400.00		与收益相关
省级以上创新平台补助资金	300,000.00		与收益相关
高压电控共轨技术开发	265,833.33	290,000.00	与资产相关
2015年12月份工业稳增长扶持资金	240,000.00		与收益相关
政府支付的科技创新奖奖金	200,000.00		与收益相关
YN 国 4	183,333.33	200,000.00	与资产相关
混合动力（新能源）	178,110.07	194,301.89	与资产相关
高校生见习补助	125,000.00	162,600.00	与收益相关
零星产品开发	64,166.67	70,000.00	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2015 年企业争取上级资金奖励	50,000.00		与收益相关
经开区 2015 年度园区突出贡献奖	50,000.00		与收益相关
YN 系列天然气发动机研发及产业化	50,000.00		与收益相关
财政局奖励资金	50,000.00		与收益相关
社保局稳岗补贴收入	45,615.70		与收益相关
稳岗补贴/成都市社会保险事业管理局	44,081.10	578,509.94	与收益相关
"科学技术进步奖三等奖"奖励	30,000.00		与收益相关
稳定就业岗位补贴	20,880.00		与收益相关
收市场监督管理局专利补贴	4,000.00		与收益相关
收市场监督委员会专利补贴款	3,000.00		与收益相关
人才工作"先进单位表彰"款	2,000.00		与收益相关
收市场监督委员会软件著作权补贴款	1,600.00		与收益相关
收市场监督委员会资助	900.00		与收益相关
2015 年第一至五批、第七批鼓励优先采购本省主要工业产品 政策企业补助		19,278,200.00	与收益相关
2015 年战略新兴产业发展专项资金		9,000,000.00	与收益相关
2015 年技术改造省级财政补贴项目		3,000,000.00	与收益相关
2015 年工业企业技术创新扶持资金		1,500,000.00	与收益相关
昆明市科技计划项目突出贡献奖		1,000,000.00	与收益相关
2015 年省一季度扩销促产补助资金		840,000.00	与收益相关
2014 年度技术创新暨产业发展专项资金		800,000.00	与收益相关
火炬计划专项资金		700,000.00	与收益相关
2015 年度鼓励扩大工业投资补助资金		610,000.00	与收益相关
昆明市职工失业保险委员会稳岗补贴		889,463.70	与收益相关
创新平台建设专项资金		500,000.00	与收益相关
云南省创新方法应用推广与示范项目经费		282,400.00	与收益相关
经开区 11 月工业稳增长扶持资金		253,000.00	与收益相关
2014 年度工业企业快速增长扩规模奖励资金		200,000.00	与收益相关
2014 年通过企业技术中心认定		200,000.00	与收益相关
昆明经济开发区国库拨企业生产扶持资金		6,416,000.00	与收益相关
经开区财政局拨付"经开区 2013 年度企业技术改造扶持资金"		200,000.00	与收益相关
国IV排放后处理科技经费		280,000.00	与收益相关
研究项目专项经费(威特电喷)		250,000.00	与收益相关
收经贸委出国补贴		124,691.00	与收益相关
监管局著作权登记补贴		1,200.00	与收益相关
合计	96,977,727.60	63,395,004.60	

## 6.41 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	55,460.18	1,101,534.56
其中：固定资产处置损失	55,460.18	1,065,040.08
无形资产处置损失		
在建工程处置损失		36,494.48
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		160,000.00
债权核销		365,839.57
税收滞纳金	77,163.42	
其他	43,597.17	485,807.04
合计	176,220.77	2,113,181.17

## 6.42 所得税费用

## 6.42.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	42,144,632.94	29,871,706.71
递延所得税调整	-3,745,283.19	2,366,826.31
合计	38,399,349.75	32,238,533.02

## 6.42.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	261,230,655.60
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,184,598.34
子公司适用不同税率的影响	-2,167,294.27
调整以前期间所得税的影响	-126,148.61
非应税收入的影响	-375,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	179,389.84
研发加计扣除	-3,976,747.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,680,551.87
所得税费用	38,399,349.75

## 6.43 外币货币性项目

项目	2016年11月30日	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	780.40	6.8865	5,374.22

## 6.44 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	52,237,583.77	银行承兑汇票保证金等
应收票据	327,688,400.00	票据质押
合计	379,925,983.77	

## 7 在其他主体中的权益

## 7.1 纳入合并范围内的公司相关信息

子公司名称	子公司级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)	取得方式
成都云内动力有限公司	二级	四川成都	四川成都	机械制造	100.00	100.00	3
山东云内动力有限责任公司	二级	山东青州	山东青州	机械制造	87.42	87.42	1
无锡同益汽车动力技术有限公司	二级	江苏无锡	江苏无锡	技术研发	56.67	56.67	1
深圳市铭特科技股份有限公司	二级	广东深圳	广东深圳	电子技术	100.00	100.00	3
深圳市普瑞泰尔科技有限公司	三级	广东深圳	广东深圳	电子技术	100.00	100.00	3
深圳市凯硕软件有限公司	三级	广东深圳	广东深圳	软件销售	100.00	100.00	3

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

注：上述持股比例中“二级子公司的持股比例为本公司持股二级子公司的持股比例，三级子公司的持股比例为上一级的二级子公司持股三级子公司的持股比例”。

## 7.2 重要的非全资子公司的相关信息

## 7.2.1 重要的非全资子公司的少数股东信息

子公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
山东云内动力有限责任公司	12.58	-397,277.87		8,691,718.54
无锡同益汽车动力技术有限公司	43.33	-376,312.55		3,265,150.62
合计		-773,590.42		11,956,869.16

## 7.2.2 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	山东云内		无锡同益	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	298,374,519.01	185,656,536.74	7,474,527.04	9,019,273.54
非流动资产	87,605,838.31	71,959,018.43	87,463.23	37,363.12
资产合计	385,980,357.32	257,615,555.17	7,561,990.27	9,056,636.66

项目	山东云内		无锡同益	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动负债	338,965,669.27	219,444,085.02	27,140.00	653,306.00
非流动负债				
负债合计	338,965,669.27	219,444,085.02	27,140.00	653,306.00
营业收入	367,139,892.67	207,538,748.44		525,213.00
净利润	-3,156,782.10	-21,826,299.10	-868,480.39	-596,669.34
综合收益总额	-3,156,782.10	-21,826,299.10	-868,480.39	-596,669.34
经营活动现金流量	22,517,320.14	12,857,170.31	-911,100.99	-575,156.66

## 8 与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临金融工具的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收及其他应收款、权益投资、应付票据、应付及其他应付款、应付债券、长期应付款等。本公司管理层管理及监控这些风险，力求减少对财务业绩的潜在不利影响。

### 8.1 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据、应收账款主要为应收销货款，除销货款根据《客户管理制度》中的客户信用等级制定不同等级的赊销额度，实际发生时由相应权限的人员审批，并按合同约定回款进度编制回款统计表，采取相关政策以控制信用风险。其他应收款主要为公司内部职工备用金及企业往来款等，公司根据应收款项政策分账龄组合及关联方组合等计提坏账准备；

本公司应收票据、应收账款和其他应收款及委托贷款等产生的信用风险敞口的量化数据，详见各相关附注披露。

### 8.2 流动性风险

本公司内各区域中心负责监控区域内各子公司的现金流量预测，总部在汇总各区域中心子公司现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

(1) 本公司流动负债包括应付票据、应付账款、应付利息、其他应付款均预计在1年内到期偿

付。

(2) 本公司非流动负债（含一年内到期的非流动负债）按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	2016年11月30日				合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
应付债券		1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
长期应付款		20,000,000.00	5,500,000.00	87,300,000.00	112,800,000.00
合计		1,020,000,000.00	5,500,000.00	87,300,000.00	1,112,800,000.00

### 8.3 市场风险

本公司的市场风险主要为利率风险，产生于应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司应付债券票面利率 6.05%，按年付息、到期一次还本；存续期限为 6 年；本公司长期应付款固定年利率为 1.5%，分六期还本、按年付息，期限为 12 年。

## 9 关联方关系及其交易

### 9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	社会统一信用代码
云南云内动力集团有限公司	母公司	国有	云南昆明	杨波	机械设备、五金产品及电子产品的销售	105,170.00	33.55	33.55	昆明市国资委	9153010021657672XN

### 9.2 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	社会统一信用代码
云南云内动力机械制造有限公司	受同一母公司控制	530000400001580
无锡沃尔福汽车技术有限公司	受同一母公司控制	91320206302203284A
成都内燃机总厂	受同一母公司控制	915101002019716129
遂宁云内动力机械制造有限公司	受同一母公司控制	9151090430943814XA
云南同瑞汽车销售服务有限公司	受同一母公司控制	91530103098395337H
昆明客车制造有限公司	受同一母公司控制	91530112316307770M
无锡伟博汽车科技有限公司	母公司的合营企业	91320206302278585Q
深圳市健网科技有限公司	备考报表假设基础下本公司的股东贾跃峰的参股公司	91440300577679345C
贾跃峰	备考报表假设基础下本公司的股东	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	社会统一信用代码
张杰明	备考报表假设基础下本公司的股东	
周盛	备考报表假设基础下本公司的股东	
李娟	备考报表假设基础下本公司的股东贾跃峰的配偶	
卢云果	备考报表假设基础下本公司的股东张杰明的配偶	

### 9.3 关联方交易情况

#### 9.3.1 关联交易定价政策：市场定价

#### 9.3.2 采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
无锡伟博汽车科技有限公司	采购材料	市场定价	34,188.04	0.01	127,261.53	0.08
云南云内动力机械制造有限公司	采购配件等	市场定价	20,746,367.21	1.43	11,262,837.10	7.35
无锡伟博汽车技术有限公司	采购设备	市场定价	732,600.00	0.01	1,266,495.38	0.57
无锡沃尔福汽车技术有限公司	采购测试台架等设备	市场定价	5,246,680.00	100.00	514,961.54	82.68
无锡伟博汽车技术有限公司	技术服务费	市场定价	14,060,793.02	27.30	3,824,444.44	11.39
无锡沃尔福汽车技术有限公司	技术服务费	市场定价	35,263,795.38	68.47	8,675,213.68	25.83
深圳市健网科技有限公司	原材料采购	市场定价	70,085.47	0.10		
李娟	股权转让	市场定价			1,000,000.00	50.00
卢云果	股权转让	市场定价			1,000,000.00	50.00

#### 9.3.3 销售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
云南云内动力机械制造有限公司	销售商品	销售配件等	市场定价	4,250,136.41	0.13	1,607,747.77	1.00
云南云内动力机械制造有限公司	销售商品	销售材料、废铁	市场定价	505,624.30	0.26	1,387,332.23	4.08
云南云内动力集团有限公司	提供劳务	房屋租赁收入	市场定价	1,047,640.00	60.70		
无锡伟博汽车科技有限公司	销售商品	服务费	市场定价			300,000.00	33.33



关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
无锡沃尔福汽车技术有限公司	销售商品	服务费	市场定价			600,000.00	66.67
无锡沃尔福汽车技术有限公司	销售商品	销售材料	市场定价	128,205.13	0.07		
遂宁云内动力机械制造有限公司	销售商品	销售物料	市场定价			21,296.38	100.00
深圳市健网科技有限公司	销售商品	读卡器	市场定价	21,170.94	0.10		

#### 9.4 关联方应收应付款项

##### 9.4.1 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南云内动力机械制造有限公司	2,403,351.61		19,023.55	
云南同瑞汽车销售服务有限公司	1,425,000.00			
云南云内动力集团有限公司	1,047,640.00			
遂宁云内动力机械制造有限公司	150,000.00			
昆明客车制造有限公司	150,000.00			
云南滇凯节能科技有限公司	150,000.00			
无锡沃尔福汽车技术有限公司			636,000.00	
无锡伟博汽车技术有限公司			318,000.00	

##### 9.4.2 关联方应付账款情况

项目名称	期末余额	期初余额
云南云内动力机械制造有限公司	3,355,352.05	350,586.31
云南同瑞汽车销售服务有限公司	1,770,000.00	

##### 9.4.3 关联方其他应付款情况

项目名称	期末余额	期初余额
贾跃峰	133,600,000.00	133,600,000.00
张杰明	133,600,000.00	133,600,000.00
周盛	40,080,000.00	40,080,000.00
深圳市华科泰瑞电子合伙企业(有限合伙)	26,720,000.00	26,720,000.00
成都内燃机总厂	502,665.59	502,665.59
云南云内动力机械制造有限公司	50,000.00	60,000.00

## 9.4.4 关联方长期应付款情况

项目名称	期末余额	期初余额
云南云内动力集团有限公司	112,800,000.00	112,800,000.00

## 9.5 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期租赁发生额	租赁收益确定依据
昆明云内动力	云南云内动力集团有限公司	办公用房	1,047,640.00	《房屋租赁合同》

注：本公司与云南云内动力集团有限公司之间的房屋租赁按双方签订的《房屋租赁合同》计算并支付房屋租赁费。合同约定从2016年1月1日起至2016年12月30日，公司于2016年12月份已收到全部房屋租赁费1,142,880.00元。

## 9.6 生活服务情况

根据本公司与云南云内动力集团签订的《生活服务协议》的约定，本公司本期和上期分别为云南云内动力集团代扣代付职工房租、水电费等822,379.40元和212,821.04元。

## 9.7 关联担保情况

截止2016年11月30日，本公司和控股子公司均无对外提供担保事项。

## 9.8 关联资金提供情况

截止2016年11月30日，本公司自母公司云南云内动力集团取得款项112,800,000.00元，期限为12年，自2015年12月30日至2027年12月23日，固定年利率为1.5%。

## 10 公允价值的披露

## 10.1 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

项目	账面价值	公允价值			备注
		期初数	期末数	所属层次	
未以公允价值计量的金融资产：					
划分为持有待售的资产					
可供出售金融资产	2,000,000.00				
未以公允价值计量的金融负债：					
应付债券	1,000,000,000.00	104.00	100.00	第一层次	

注：本公司对可供出售金融资产的权益投资不存在活跃的交易市场，其公允价值不能持续可靠取得，因此按成本计量。

## 11 资产负债表日后非调整事项

### 11.1 第二次非公开发行股票

本公司于 2015 年 7 月 24 日召开的五届董事会第八次会议、2016 年 1 月 20 日召开的六届董事会第二次会议、2016 年 3 月 25 日召开的第三次临时股东大会审议通过了《关于公司符合非公开发行股票条件的议案》、《关于公司本次非公开发行股票方案的议案》、《关于公司本次非公开发行股票预案的议案》等与本次发行有关的议案，以及中国证券监督管理委员会《证监许可[2016]2633 号》文的核准，本公司本次发行采用向符合中国证监会规定的不超过十名的特定投资者非公开发行的方式，发行的股票为境内上市人民币普通股（“A”股），每股面值为 1.00 元，发行价格不低于人民币 6.92 元/股，本次发行股份总数为不超过 93,930,635 股。本公司于 2016 年 12 月非公开发行 79,754,601.00 元人民币普通股股票。原注册资本为人民币 799,013,968.00 元，申请增加注册资本人民币 79,754,601.00 元，变更后的注册资本为人民币 878,768,569.00 元。

本次发行数量 79,754,601 股，发行价格为每股人民币 8.15 元，募集资金总额为人民币 649,999,998.15 元，扣除本次发行费用人民币 14,699,754.60 元（含税），募集资金净额为人民币 635,300,243.55 元。截至 2016 年 12 月 9 日止，公司已收到上述募集资金净额人民币 635,300,243.55 元，其中增加股本人民币 79,754,601.00 元，抵扣进项税额后增加资本公积人民币 556,377,704.13 元。并于 2016 年 12 月 9 日由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具了众环验字（2016）160094 号的《验资报告》。

第二次非公开发行股票将全部投入欧 VI 柴油发动机研发平台建设及生产智能化改造项目。对该项目本公司已使用流动资金预先投入，已由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 12 月 21 日审计并出具了《关于昆明云内动力股份有限公司以自筹资金预先投入募投项目的鉴证报告》[众环专字（2016）160440 号]。

### 11.2 关于参股科力远混合动力技术有限公司的事项

本公司 2016 年第五次董事会临时会议决议审议通过了《关于参股科力远混合动力技术有限公司的议案》，同意参股科力远混合动力技术有限公司（以下简称“CHS 公司”），与湖南科力远新能源股份有限公司、浙江吉利控股集团有限公司、上海华普汽车有限公司、重庆长安汽车股份有限公司以及重庆长安新能源汽车有限公司合作，共同开展混合动力总成关键技术的研发。本次投资以现金方式向 CHS 公司增资，金额 6,000.00 万元，以四川天健华衡资产评估有限公司对 CHS 公司的净资产评估值（2016 年 3 月 31 日）为增资对价依据，本次增资后公司持有的 CHS 公司的股份比例为 2.77%。本公司已经按照《关于 CHS 公司本次增资扩股资产接收的通知》于 2016 年 12 月 21 日支付第一笔增资款 3,000.00 万元。

## 12 报告分部

公司目前无明确的财务报告分部，公司主营业务收入、主营业务成本分行业及分地区情况详见本附注“6.37 营业收入和营业成本”。

## 13 其他重要事项

### 13.1 高特佳股权转让事项

本公司为提升核心竞争力，专心致志的发展主业，公司经 2015 年第三次临时股东大会审议通过《关于公司出售参股公司深圳市高特佳投资集团有限公司股权的议案》，拟处置的股权账面余额为 50,000,000.00 元。公司于 2015 年 12 月 22 日，收到了昆明泛亚产权交易所出具的《成交确认书》，西藏智盈投资有限公司通过电子竞拍方式以 21,089.91 万元人民币竞得公司持有的深圳高特佳集团 17.6554% 的股权，双方签订了《产权交易合同》，按照产权交易合同约定，股权转让价款采用保证金担保下的一次计价两次支付完成，首期产权转让价款 10,544.955 万元受让方西藏智盈投资有限公司已于 2015 年 12 月 25 日支付给公司。2016 年 2 月 2 日，公司办理了深圳高特佳集团 8.8277% 股权过户手续，并配合受让方西藏智盈完成了该部分股权的变更登记。剩余产权转让价款 102,949,550.00 元（扣除支付第一笔款项时支付的第二笔款项保证金 2,500,000.00 元）及资金占用费 4,393,658.02 元公司已于 2016 年 11 月 28 日收到，考虑到公司持有深圳高特佳集团剩余 8.8277% 股权的投资成本为 25,000,000.00 元，剩余股权转让事项对公司 2016 年财务报表的影响为增加投资收益 80,449,550.00 元，资金占用费 4,393,658.02 元作为利息收入反映。

### 13.2 实施员工持股计划

2015 年 8 月 18 日，公司通过二级市场买入的方式完成了第一期员工持股计划股票的购买，成交均价 9.314 元/股，购买数量 6,442,100 股，占公司总股本的比例为 0.806%。该计划所购买的股票锁定期为 12 个月，自 2015 年 8 月 19 日起至 2016 年 8 月 18 日。

2016 年 2 月 19 日，公司通过二级市场买入的方式完成了第二期员工持股计划股票的购买，成交均价 6.822 元/股，购买数量 3,075,260 股，占公司总股本的比例为 0.385%。该计划所购买的股票锁定期为 12 个月，自 2016 年 2 月 20 日起至 2017 年 2 月 19 日。

## 14 补充资料

### 14.1 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	48,434.38	-723,303.10
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	93,419,854.38	59,647,699.86
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,393,658.02	

项 目	本期发生额	上期发生额
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		-394,472.06
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	80,547,219.89	78,616,927.36
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		474,986.97
对外委托贷款取得的损益		25,100,000.00
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,884.42	-683,771.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,864,550.10	476,547.16
小 计	181,229,832.35	162,514,614.24
所得税影响额	-25,673,496.04	-24,350,160.05
少数股东权益影响额（税后）	-1,272,446.41	30,343.10
合 计	154,283,889.90	138,194,797.29

## 14.2 每股收益

报告期利润	2016年11月30日		2015年12月31日	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.258	0.258	0.217	0.217
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.080	0.080	0.057	0.057

昆明云内动力股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇一七年二月二十日



# 营业执照

统一社会信用代码 91420106081978603B

**名称** 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

**执行事务合伙人** 石文先；

**成立日期** 2013年11月06日

**合伙期限** 长期

**经营范围** ； 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关



2016年12月16日

证书序号: NO. 023399

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 张立文  
 办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号  
 2-9层

组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 42010005  
 注册资本(出资额):  
 批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号  
 批准设立日期: 2013年10月28日



发证机关:


二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000178

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券投资基金监督管理委员会审查, 批准  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

云南省注册会计师协会  
2015年3月3日

证书编号: 530100010024  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 10 月 29 日  
Date of Issuance



徐翀(530100010024)  
您已通过2015年年检  
云南省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015 年 12 月 17 日  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015 年 12 月 17 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年 3月 18日

证书编号: 441100030005  
No. of Certificate  
批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 一九九九年 一月 一日  
Date of Issue

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年 12月 17日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年 12月 17日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日